



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
وتقرير الفحص المحدود  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

## تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
المحترمين  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٩ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ  
(٢٤ أكتوبر ٢٠١٣)



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
		نقد و ما في حكمه
٣٩,٣٠١,٦٥٨	٥٨,٤٣٠,٦٥٣	مديون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٣٢٩,٩٢١,٣٣٤	٣٤٥,٦٠٠,٢٦٨	مخزون (صافي)
٣٣٦,٥٠٢,١٤٩	٤٦٧,٨٥٥,٠٩٤	زراعات قائمة
٥٨,٦٣٤,٩٧٣	٥٠,٥٤١,٤٤٤	إجمالي الأصول المتداولة
٧٦٤,٣٦٠,١١٤	٩٢٢,٤٢٧,٤٥٩	<b>الأصول غير المتداولة</b>
		أستثمارات طويلة الأجل (صافي)
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	مصرفات مؤجلة
١٤,٨٩٦,٧٨٠	١٤,٢٤٤,٦٩٢	أعمال تحت التنفيذ
٢٢٣,٩٢٧,٥٣٠	٢٣٣,٠٠٦,٨٥٤	الأبقار المنتجة
١٥٤,٢٣٢,٨١٩	١٨١,١٨٦,٩٣٨	أصول ثابتة (صافي)
١,٤١٣,٠٧٥,٧٦٤	١,٦٥٦,٣٤٧,٣٧٢ (٣)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٨١٣,٨٦٠,٨٩٣	٢,٠٩٢,٥١٣,٨٥٦	مجموع الأصول
٢,٥٧٨,٢٢١,٠٠٧	٣,٠١٤,٩٤١,٣١٥	<b>الخصوم وحقوق المساهمين</b>
		<b>الخصوم المتداولة</b>
		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٣,٥٢٥,٤٥٩	٢٨٥,٨٥٧,٥٦١	توزيعات أرباح مستحقة
٣٠,٢١٩,٢٢٩	٣١,٢٧١,٦٤٩	تمويل بالمرابحة - قصير الأجل
٧٦٥,٢٠٦,٣٥٣	٤٤١,٧٢٩,٧٤٥ (٤)	أقساط مستحقة من تمويل بالمرابحة - طويل الأجل
٤٦,٣٥١,٣٩١	٢٠٩,٤٠٤,٨٥١ (٤)	قسط مستحق من قروض طويلة الأجل
١٥,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠ (٥)	مخصص الزكاة
٢٩,١٤٩,٣٧٧	٣٣,٣٤٥,٧٩٧ (٦)	إجمالي الخصوم المتداولة
١,٢٧٩,٩٥١,٨٠٩	١,٠١٩,١٠٩,٦٠٣	<b>الخصوم غير المتداولة</b>
		تمويل بالمرابحة - طويل الأجل
٧٩,٧٨٩,٠٦٢	٧١٧,٤٦٠,٩٠٨ (٤)	قروض طويلة الأجل
٦٥,٣٠٩,٤٤٨	٤٧,٨٠٩,٤٤٨ (٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٤,٥٤١,٠٢٤	٩٢,٩٦١,٢٧٠	إجمالي الخصوم غير المتداولة
٢٢٩,٦٣٩,٥٣٤	٨٥٨,٢٣١,٦٢٦	إجمالي الخصوم
١,٥٠٩,٥٩١,٣٤٣	١,٨٧٧,٣٤١,٢٢٩	<b>حقوق المساهمين</b>
		رأس المال
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	منح حكومية
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	احتياطي نظامي
١٢٢,٠٥٠,٩٧٩	١٣١,٦١٦,٧٤٦	أرباح مبقاة
٥٣,٧٢٠,٧١٨	١١٣,١٢٥,٣٧٣	إجمالي حقوق المساهمين
١,٠٦٨,٦٢٩,٦٦٤	١,١٣٧,٦٠٠,٠٨٦	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين
٢,٥٧٨,٢٢١,٠٠٧	٣,٠١٤,٩٤١,٣١٥	

عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

م / عبد العزيز بن محمد الباطين

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عادل بن عبد العزيز العبد السلام



## الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

### شركة مساهمة سعودية

### قائمة الدخل الأولية

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

من ٢٠١٢/٠١/٠١ م	من ٢٠١٣/٠١/٠١ م	من ٢٠١٢/٠٧/٠١ م	من ٢٠١٣/٠٧/٠١ م	إيضاح
من ٢٠١٢/٠٩/٣٠ إلى	من ٢٠١٣/٠٩/٣٠ إلى	من ٢٠١٢/٠٩/٣٠ إلى	من ٢٠١٣/٠٩/٣٠ إلى	( غير مراجعة )
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٥,٤١٩,٧٣٠	١,٤٨٠,١٠٦,٦٩٥	٤٥٢,٧١٦,٣٩٧	٥١١,٨٦٢,٦٣٤	المبيعات
(٨٢٧,٥٥٠,٨٤٢)	(٩٤٣,٨٧٧,٠٣٣)	(٢٧٦,٥٩٠,٧٧٤)	(٣٢٢,٧٤١,١٧٣)	تكلفة المبيعات
٤٨٧,٨٦٨,٨٨٨	٥٣٦,٢٢٩,٦٦٢	١٧٦,١٢٥,٦٢٣	١٨٩,١٢١,٤٦١	إجمالي ربح الفترة
(٤,٨٤٥,٣٦٢)	(٧٥٨,٠٠٠)	-	-	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
٤,١٨٠,٣٦٢	٣١٠,٠٠٠	٤,٠٤٩,٣٦٢	٣١٠,٠٠٠	الربح المحقق عن مبيعات فترة سابقة
٤٨٧,٢٠٣,٨٨٨	٥٣٥,٧٨١,٦٦٢	١٨٠,١٧٤,٩٨٥	١٨٩,٤٣١,٤٦١	إجمالي الربح الكلي
				المصرفات :
(٣٢٧,٧٦٢,١٩٧)	(٣٦٩,٩٦٣,٨٨٤)	(١١٨,٧٩٥,٣٤٣)	(١٣١,٩٢٨,٢٢٦)	بيع وتوزيع
(٥٧,٣١٥,٦٦٢)	(٦٠,٣٤٥,١٤٤)	(١٩,٠٣٢,٦٧٣)	(١٦,٠٣٥,٧٣١)	عمومية وإدارية
(٣٨٥,٠٧٧,٨٥٩)	(٤٣٠,٣٠٩,٠٢٨)	(١٣٧,٨٢٨,٠١٦)	(١٤٧,٩٦٣,٩٥٧)	إجمالي المصرفات
١٠٢,١٢٦,٠٢٩	١٠٥,٤٧٢,٦٣٤	٤٢,٣٤٦,٩٦٩	٤١,٤٦٧,٥٠٤	دخل العمليات الرئيسية
(١٨,٧٩٥,١٨٧)	(٢٦,٠٣٢,٨٣٨)	(٦,٦٦٣,٩٢٩)	(١٠,٠٣٦,٤٢٩)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
١١,٤٢٤,٢٦٣	١٢,٥٤٩,٢٤٩	٣,٢٧٣,٣٩٠	٣,٥٣٩,٠٧٨	إيرادات أخرى صافي
٩٤,٧٥٥,١٠٥	٩١,٩٨٩,٠٤٥	٣٨,٩٥٦,٤٣٠	٣٤,٩٧٠,١٥٣	الدخل قبل الزكاة
(١٣,٣٩٨,٧٠٩)	(٦,٦١٩,٨٩٤)	(٦,٢٨١,٠٠١)	(١,٩٥٠,٨٤٥)	الزكاة (٦)
٨١,٣٥٦,٣٩٦	٨٥,٣٦٩,١٥١	٣٢,٦٧٥,٤٢٩	٣٣,٠١٩,٣٠٨	صافي دخل الفترة
				ربح السهم :
١.٧٠	١.٧٦	٠.٧١	٠.٦٩ (٨)	المتعلق بدخل العمليات الرئيسية
١.٣٦	١.٤٢	٠.٥٤	٠.٥٥ (٨)	المتعلق بصافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

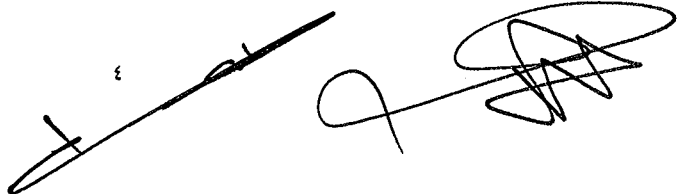
قائمة التدفقات النقدية الأولية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩٤,٧٥٥,١٠٥	٩١,٩٨٩,٠٤٥	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي النقدية
		<u>النتيجة من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢٨,٧١٦,٤٥٥	١٤١,٥٠٨,١٦٥	الإستهلاكات
٨,١٩١,٧٣٩	٩,١٦٨,٨٩٦	الإطفاءات
١٦,٩٧٨,٥٠٨	١٥,٦١٠,٩٨٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
٣,٣٥٣,٠٠٠	٣,١٣٦,٠٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المكون)
٨,٥٧٠,٦٠٠	١٠,٣٧٥,٩٠٠	مخصص مواد وقطع غيار راكدة (المكون)
١٨,٧٩٥,١٨٧	٢٦,٠٣٢,٨٣٨	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٦٦٥,٠٠٠	٤٤٨,٠٠٠	الربح المؤجل
(٦,٣٩٨,٦١١)	(٩,١٨٥,٧٣٨)	أرباح بيع/استبعاد أصول ثابتة وأبقار
٢٧٣,٦٢٦,٩٨٣	٢٨٩,٠٨٤,٠٩٣	
(٨٣,١٤٦,١٩٠)	(٧٨,٩٥٩,٧١٢)	<u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٣٢,٩٣٥,٩٢٨)	(١٥٨,٦٠١,٩٠٠)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١,٢٦٧,١٠٥)	١٩,٨٥٦,٣٠١	التغير في المخزون
١٥١,٠٧٣,٢١٩	(٣١,٥٠٠,٩٧٧)	التغير في الزراعات القائمة
(٢٠,٢٧٢,٧٧١)	(٢١,٧٣٦,٥٧٥)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧,٩٩٥,٨٠٨)	(٢,١٥٨,٦٠٨)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(١٠,٦٤٩,٣٦٣)	(٨,٥٦١,٨٢٤)	المدفوع والمستطع من الزكاة
٢٦٨,٤٣٣,٠٣٧	٧,٤٢٠,٧٩٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		<u>صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٧٥,١٩٨,٣١٦)	(٣٥٦,٤٣١,٥١١)	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
٢٧,٨٧٧,٩٤٥	٣٥,١٦٢,٣٣٧	مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
(٣,٣٧٢,٦٠٨)	(٨٨٢,٨٤٠)	متحصلات بيع/استبعاد أصول ثابتة وأبقار
(٢٥٠,٦٩٢,٩٧٩)	(٣٢٢,١٥٢,٠١٤)	إضافات مصروفات مؤجلة
		<u>صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية</u>
٢,٨٥٥,٢١٠,٧٢٦	٢,٧٢٠,٠٢٥,١١٠	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢,٧٨٩,٠٢٩,٤١٤)	(٢,٣٥٧,٩٧٤,٩٥١)	متحصلات من تمويل بالمرابحة وقروض طويلة الأجل
(٧١,٦٨٥,١٦٣)	(٢٨,٥٣٣,١٨٢)	مدفوعات إلى تمويل بالمرابحة وقروض طويلة الأجل
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	المسدد من توزيعات أرباح مستحقة
(٦,٢٠٣,٨٥١)	٣٣٢,٨١٦,٩٧٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١١,٥٣٦,٢٠٧	١٨,٠٨٥,٧٦١	<u>صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
٢٧,٧٦٥,٤٥١	٤٠,٣٤٤,٨٩٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٩,٣٠١,٦٥٨	٥٨,٤٣٠,٦٥٣	النقد وما في حكمه في أول الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ١٢ ) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

٤





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م  
(غير مراجعة)

**إيضاح (١) : معلومات عن الشركة:**

- تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (٤١/م) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١ م) ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ١٩٧٨ م).
- يتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني واستصلاح الأراضي الزراعية والتصنيع الغذائي وتسويق منتجاتها.
- يبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ربات للسهم الواحد. تمتلك الدولة نسبة ٢٠٪ من أسهم الشركة وباقي الأسهم مملوكة لمؤسسات وأفراد آخرين.
- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

**إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية:**

**(أ) عام:**

- المعايير المحاسبية المطبقة - تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م.
- أسس القياس - تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

**(ب) استخدام الحكم والتقدير:**

يتطلب من الإدارة عند إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية استخدام الحكم والتقدير والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المبينة للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة دورية.

**(ج) النقد وما في حكمه:**

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للشركة بدون أية قيود.

**(د) المدينون:**

يتم عرض المدينين بالقوائم المالية الأولية بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها مشكوكاً فيه. تشطب الديون المشكوك فيها عند عدم إمكانية تحصيلها.

**(هـ) المخزون:**

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.
- يتم تحديد تكلفة المواد وقطع الغيار بالتكلفة الفعلية التي يتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح وتشتمل تكلفة مخزون الإنتاج التام على التكاليف المباشرة وحصصة ملائمة من التكاليف غير المباشرة. يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الزائدة والمنقادة.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (ناديك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م  
(غير مراجعة)

( و ) الزراعات القائمة:

هي عبارة عن تكلفة مساحة المحاصيل المزروعة حديثاً والتي لم تبدأ في الإنتاج أو في مرحلة الإنتاج. يتم تأجيل تكاليف الإنتاج للزراعات القائمة في نهاية الفترة المالية الأولية والتي لم تصل لمرحلة الحصاد ويتم الاعتراف بتلك التكاليف عند حصاد أو بيع المحصول.

( ز ) الاستثمارات طويلة الأجل:

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة أقل من ٢٠% من رأس مال الشركة المستثمر بها بالتكلفة. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية. تسجل إيرادات تلك الاستثمارات عند إقرار توزيعها من قبل الشركات المستثمر بها وتظهر في قائمة الدخل الأولية ضمن الإيرادات الأخرى.

( ح ) مصروفات مؤجلة:

المصروفات المؤجلة هي المصروفات التي تعود بالمنفعة على أكثر من فترة مالية، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع منها.

( ط ) الأصول الثابتة و الأبقار المنتجة والأعمال تحت التنفيذ:

يتم تسجيل الأصول الثابتة والأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة التاريخية، ويتم استهلاكها (فيما عدا الأراضي والأعمال تحت التنفيذ) بطريقة القسط الثابت وفقاً لأعمارها التقديرية حسب النسب السنوية التالية:

النسبة	البند
١٠%	مباني وإنشاءات
١٠%	منشآت مدنية وآبار
٢٠%	آلات وتجهيزات
١٥%	خزانات وصوامع
٢٠%	آليات زراعية
٢٥%	وسائل نقل
	عدد وأدوات
	أثاث ومعدات مكتبية
	حدائق وأشجار
	الأبقار

- الأبقار المنتجة يتم إثباتها بالتكلفة، ويتم استهلاك التكلفة إلى القيمة المتبقية المقدرة لها على ٥ سنوات وهو العمر الإنتاجي المتوقع لها.

- تظهر بكرات الأبقار المرباة التي لم تصل إلى سن الإنتاج ضمن أعمال تحت التنفيذ وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إضافتها إلى الأبقار المنتجة بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصاريف الفعلية خلال فترة التربية.

- تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الثابتة والأصول غير المتداولة الأخرى للتأكد ما إذا كان هناك أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها. وعندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد، يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، إن وجدت. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الأصول، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م  
(غير مراجعة)

( ي ) الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير.

( ك ) الزكاة:

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية ومعيار الزكاة، ويتم إدراج المخصص ضمن قائمة الدخل الأولية، ويتم إجراء التسويات الناتجة عن الربوط الزكوية النهائية المستلمة خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

( ل ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات الخدمة المتراكمة لكل موظف بالشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية وذلك وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

( م ) المنح الحكومية:

هي عبارة عن منح حكومية مطلقة، ويتم قياسها وإثباتها ضمن حقوق المساهمين على أساس قيمة الأصول التي تم الحصول عليها بتاريخ الاقتناء وهي غير قابلة للتوزيع.

( ن ) الإحتياطي النظامي:

يتم تكوين الإحتياطي النظامي طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة. يجب تحويل ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المتراكمة) إلى الإحتياطي النظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموعه نصف رأس المال. إن الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

( ش ) تحقق الإيرادات:

- يتم تحقق الإيرادات عند البيع وإستلام العميل للبضاعة، أما الإنتاج المضمون بيعه بموجب عقود مع العملاء فيتم تحقق الإيراد منه عند إكتمال إنتاجه.
- يتحقق إيراد محصول القمح والشعير المضمون بيعه للدولة عند اكتمال الإنتاج، ويتم تأجيل الربح لحين تسليمه.

( ص ) المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات التي لا تعتبر جزءاً من تكاليف الإنتاج كمصروفات بيع وتوزيع أو عمومية وإدارية بحسب طبيعتها.

( ض ) الإيجارات التشغيلية:

الإيجارات المتعلقة بعقود الإيجارات التشغيلية تحمل على قائمة الدخل الأولية وفقاً لفترات عقود الإيجار.

( ظ ) رسملة تكاليف التمويل:

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بالأصل الذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه ليكون صالحاً للاستخدام فترة زمنية طويلة. وفي حالة عدم وجود تمويل مخصص لإنشاء الأصل تحسب الرسملة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة التمويل خلال فترة الإنشاء على ألا تزيد تكلفة الرسملة عن تكلفة التمويل الفعلية.

( ق ) العمليات بالعملة الأجنبية:

يتم تسجيل العمليات التي تتم بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والخسوم المسجلة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، وتدرج الفروقات من ربح أو خسارة في قائمة الدخل الأولية.





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م  
(غير مراجعة)

**( ف ) المعلومات القطاعية:**

القطاع هو جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرضاً لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

**إيضاح ( ٣ ) : أصول ثابتة - صافي:**

قامت شركة أرامكو السعودية بإستقطاع جزء من أرض مشروع نادك في منطقة حرض والمدرجة قيمتها ضمن الأصول الثابتة، ونشأ عن ذلك خلاف مع شركة أرامكو السعودية حول قيمة التعويض. لم تحسم القضية بعد، علماً بأنه صدر حكم نهائي من محكمة التمييز يقضي برفع يد أرامكو السعودية عن الأرض المستقطعة.

**إيضاح ( ٤ ) : تمويل بالمرابحة:**

أبرمت الشركة مع بنوك محلية عقود تمويل بالمرابحة قصيرة وطويلة الأجل لتمويل رأس المال العامل للشركة لتنفيذ المشاريع الاستثمارية الخاصة بمزارع الأبقار ومصانع الألبان. تخضع هذه العقود لتكاليف مرابحة تحدد وفقاً للأسس المتبعة في عمليات المرابحة.

**إيضاح ( ٥ ) : قروض طويلة الأجل:**

**١. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:**

بتاريخ ١٥ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٩ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢١٣٢ و ٢١٥٥ بقيمة إجمالية قدرها ١٠٥ مليون ريال سعودي، بضمان الأصول الثابتة للمصنع بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات على أن يتم السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٥ سبتمبر ٢٠١٠ م وتنتهي بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٧ م. تم استخدام القرض بالكامل لتمويل توسعة مصنع الألبان القائم في حرض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان.

**٢. قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي:**

بتاريخ ٢٤ جمادي الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية برقم ٨٠٣٤٠٥٠٠٩ بقيمة إجمالية قدرها ٨,٣٥٣,٩٩٩ ريال سعودي، بضمان أرض مملوكة للشركة وما أقيم عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ٤ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٨ م) وتنتهي بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٩ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٧ م). تم استخدام ١,٥ مليون ريال سعودي من قيمة القرض.

**إيضاح ( ٦ ) : مخصص الزكاة:**

تم الربط النهائي للزكاة حتى سنة ١٩٩٧ م، وأعدت المصلحة ربط عن السنوات ١٩٩٨ م حتى سنة ٢٠٠٦ م. واعترضت الشركة على بعض بنوده لدى المصلحة. صدر قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثانية برفض اعتراض الشركة من الناحية الموضوعية، وقامت الشركة بالاستئناف على هذا القرار لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية. ولم يتم إصدار قرار بشأنه بعد. قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل المبلغ في السنوات السابقة.

تسلمت الشركة الربط المعد من قبل المصلحة عن سنة ٢٠٠٧ م في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١١ م. يظهر الربط فروقات زكوية بقيمة ٩,٤ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط لدى المصلحة. واستناداً إلى رأي المستشار الزكوي، تعتقد إدارة الشركة بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالح الشركة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٢ م. ولا تزال الإقرارات قيد الدراسة من قبل المصلحة.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م  
(غير مراجعة)

**إيضاح (٧): توزيعات الأرباح:**

بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ ابريل ٢٠١٣ م), صادقت الجمعية العمومية العادية على توزيع أرباح قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال للسهم), وصرف مبلغ ٧٠٠ ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م.

**إيضاح (٨): ربح السهم:**

بلغ صافي الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٨٥,٣٦٩,١٥١ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ٨١,٣٥٦,٣٩٦ ريال سعودي), وبلغ دخل العمليات الرئيسية مبلغ ١٠٥,٤٧٢,٦٣٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ١٠٢,١٢٦,٠٢٩ ريال سعودي). كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: ٦٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ٦٠ مليون سهم).

**إيضاح (٩): التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية:**

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م مبلغ ١٧٦,٩٠٣,١٦٠ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ٨٨,٩٥٥,٦٠٣ ريال سعودي) و مبلغ ٩٤,١٦٢,٠٩٢ ريال سعودي لعقود التوريد (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ٣٥,٤٦١,٩٦١ ريال سعودي) ومبلغ ٣٠٢,٤٠١,١٩٤ ريال سعودي لأوامر الشراء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ٣١٨,٠٨٨,٨٠٩ ريال سعودي).

**إيضاح (١٠): البيانات القطاعية:**

تدار الشركة من خلال قطاعين رئيسيين وتتمثل أنشطتها الرئيسية في الإنتاج الزراعي وقطاع الغذاء وتختلف أرباح وخسائر كل قطاع عن القطاعات الأخرى.

**بالمليون ريال سعودي (غير مراجعة)**

الإجمالي		القطاع الزراعي		قطاع التصنيع الغذائي		
سبتمبر - ٢٠١٢ م	سبتمبر - ٢٠١٣ م	سبتمبر - ٢٠١٢ م	سبتمبر - ٢٠١٣ م	سبتمبر - ٢٠١٢ م	سبتمبر - ٢٠١٣ م	
١,٣١٥	١,٤٨٠	٢٢١	٢٠٩	١,٠٩٤	١,٢٧١	المبيعات
٤٨٧	٥٣٦	٥٦	٧٠	٤٣١	٤٦٦	إجمالي الربح الكلي
٢,٢٨١	٢,٦٨٣	٧١٠	٧٤١	١,٥٧١	١,٩٤٢	مجموع الأصول

- بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٣٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م: ٢٩٧ مليون ريال سعودي), وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

**إيضاح (١١): النتائج الأولية للفترة:**

إن النتائج الأولية للفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

**إيضاح (١٢): التغيرات الموسمية:**

يتأثر نشاط الشركة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال العام وذلك لأختلاف مواسم الزراعة والحصاد والأنماط الاستهلاكية لمنتجات الألبان والتصنيع الغذائي وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام.

٩